



SME INFO HU

A 2024 ŐSZÉN ELFOGADOTT, GLOBÁLIS MINIMUMADÓ TÖRVÉNYT ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

2024. december 16.



Az SME INFO általános tájékoztató jellegű összeállítás. Célja, hogy felhívjuk Ügyfeleink figyelmét az általunk fontosnak tartott, aktuális törvényi változásokra. Kiadványunk nem helyettesíti a jogszabályok alapos áttekintését és a konzultációt tanácsadóikkal.

© Process Solutions, 2024
– Minden jog fenntartva!

A globális minimumadó törvény 2023. december 31-én lépett hatályba és a hatálya alá tartozó multinacionális és nagyméretű belföldi vállalatcsoportoknak elsőként 2026. június 30-ig keletkezik bevallási és adatszolgáltatási kötelezettsége a 2024-es évre vonatkozóan. A 2024. évi őszi adócsomag a szövegezési pontosítások és az UTPR szerinti kiegészítőadó-többség csoporthatóságok közötti megosztási módszerének

bevezetése mellett, két jelentősebb módosítást tartalmaz a hatálya alá tartozók bejelentési és bevallási kötelezettségére vonatkozóan. Egyrésztől meghatározásra került a naptári éves adózók számára 2024. december 31-én esedékes bejelentési kötelezettség adattartalma, másrésztől a 2025. évtől kezdve bevezetésre került az előlegfizetési kötelezettség.

az SME Team

1. BEVEZETÉS

Jelen globális minimumadó törvényt érintő módosításokat feldolgozó kiadványunkban az őszi adócsomag részeként 2024. november 28-án a 119-es számú közlönyben megjelent, a minimumadó hatálya alá tartozók kötelezettségét érintő két legfontosabb változásról adunk hírt. A bejelentendő adatok körére vonatkozó kiegészítés érinti a 2024. december 31-én esedékes bejelentési kötelezettséget is, erre vonatkozóan az Adóhatóság (NAV), segítve az adózók felkészülését az adatszolgáltatásra, 2024. november 15-én közzétette a nyomtatvány tervezetet, kitöltési útmutatót és az xml elkészítését segítő dokumentumot. Azóta a **nyomtatvány és a kitöltési útmutató is elérhető az ONYA felületén**, magyar és angol nyelven egyaránt. Továbbá röviden összefoglaljuk egy folyamatban levő, a globális minimumadó hatálya alá tartozók adminisztrációs terhet csökkentő, az Európai Bizottság által már elfogadott, ún. „DAC9” javaslat lényegét, gyakorlati jelentőségét.

2. ADÓALANYISÁG BEJELENTÉSI SZABÁLYOK

A globális minimumadó törvény értelmében a belföldi csoporttagnak vagy – az aktuális törvénymódosítás értelmében – az **összes belföldi csoporttag** nevében eljáró kijelölt helyi szervezetnek, a kiegészítő adóalanyiságáról bejelentést kell tennie a NAV részére, amelyben bemutatja a multinacionális vállalatcsoportot, nagyméretű belföldi csoportot a kiegészítő adókötelezettséggel érintett adóév kezdő napjától számított 12 hónapon belül.



A kiegészítő adó alanya a Magyarországon illetőséggel rendelkező csoporttag, amely olyan multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport tagja, amelynek a végső anyavállalat konszolidált pénzügyi beszámolója szerinti éves bevétele (a kizárt szervezet bevételeit is figyelembe véve) az adóévet közvetlenül megelőző négy adóév közül legalább kettőben eléri vagy meghaladja a 750 millió EUR-t.

A bejelentési kötelezettség **elsőként** a naptári éves globális minimumadó hatálya alá tartozó adózókat érinti, a bejelentés esedékessége **2024. december 31-e**.

2.1. A törvénymódosítás szerint bejelentendő adatok köre

A törvénymódosítás értelmében a bejelentési kötelezettség az alábbi adatokra, információkra terjed ki:

- vállalatcsoport tagjainak azonosító adatai (pl. cégnév, adószám),

- a tagok illetősége,
- a tagok globális minimumadó törvény szerinti minősítése,
- a csoport struktúrája és a tagok más csoporttagokban fennálló ellenőrző részesedése.



A tagok globális minimumadó szenti minősítésének pontos értelmezése és így a jelentendő adat maga, a törvény szövegéből, fogalmaiból nem egyértelműsíthető.

2.2. A bejelentés adóhatóság által közzétett nyomtatványok és kitöltési útmutató szerinti tartalma

A NAV által közzétett bejelentő nyomtatvány adattartalma annak függvényében változik, hogy több belföldi illetőségű csoporttag esetén mindegyik tag egyedileg teljesíti a bejelentési kötelezettséget, vagy a csoport kijelöl egy szervezetet, mely mindegyik nevében teljesíti azt.



A következő táblázat összefoglalóan mutatja a fenti két esetben jelentendő adatok körét.⁽¹⁾

Nyomtatvány/ Bejelentést teljesítő tag	Tag vagy tagok egyedileg	Csoport által kijelölt szervezet minden belföldi tagra vonatkozóan
GLOBEA fő nyomtatvány	<p>A bejelentő tag alábbi adatai:</p> <ul style="list-style-type: none"> adószám, cégnév, bejelentő ügyintéző neve, telefonszáma. <p>Nyilatkozat:</p> <ul style="list-style-type: none"> a bejelentést a cég önmagára teszi, a kiegészítő adó kötelezettséggel érintett belföldi tagok száma (beleértve a bejelentőt is), csoporttag vagy végső anyavállalat besorolás, hatályos kiegészítő adóalanyiség típusa (elismert belföldi kiegészítő adó, elismert IIR, UTPR 2025-től, egyik sem). 	<p>A bejelentő tag alábbi adatai:</p> <ul style="list-style-type: none"> adószám, cégnév, bejelentő ügyintéző neve, telefonszáma. <p>Nyilatkozat:</p> <ul style="list-style-type: none"> a bejelentést a cég az összes belföldi csoporttagra teszi, csoporttag vagy végső anyavállalat besorolás, hatályos kiegészítő adó alanyiség típusa (elismert belföldi kiegészítő adó, elismert IIR, UTPR 2025-től, egyik sem) minden belföldi csoporttag esetében.
	Opcionálisan kitölthető, hogy a bejelentő szervezet, illetve végső anyavállalat fog-e az adott adóévre beadni adatszolgáltatást, illetve kiegészítő adóbevallást.	
GLOBEA- ANYA nyomtatvány	<p>Ha csoporttag a bejelentő, akkor a végső anya alábbi adatai:</p> <ul style="list-style-type: none"> teljes név, globális minimumadó törvény szerinti illetőség, adószám, közösségi adószám, magyarországi kiegészítő adó alanyiség típusa (elismert belföldi kiegészítő adó, elismert IIR, UTPR 2025-től, egyik sem). <p>Opcionálisan kitölthető, hogy a végső anyavállalat fog-e az adott adóévre beadni adatszolgáltatást, illetve kiegészítő adóbevallást.</p>	
GLOBEM alnyomtatvány	<ul style="list-style-type: none"> N/A 	<p>A cégcsoporthoz tartozó belföldi csoporttagok:</p> <ul style="list-style-type: none"> teljes név, adószám, közösségi adószám, magyarországi kiegészítő adó alanyiség típusa (elismert belföldi kiegészítő adó, elismert IIR, UTPR, egyik sem). <p>Opcionálisan kitölthető, hogy az adott csoporttag fog-e az adott adóévre beadni adatszolgáltatást, illetve kiegészítő adóbevallást.</p>



Az adóhatóság formanyomtatványa és útmutatója alapján az látható, hogy a törvény szövegével ellentétben a bejelentendő adatok köre (egyelőre) a magyarországi illetőségű tagokra és a csoport végső anyavállalatára vonatkozik és egyéb részesedési viszonyokra vonatkozó információt nem kell megadni.

2.3. A bejelentett adatok javítási lehetősége

A kitöltési útmutató értelmében, amennyiben az adózó észleli, hogy az Adóhatóság által befogadott és feldolgozott bejelentés valamely adata téves vagy hiányzik, lehetősége van az adatok helyesbítésére elévülési időn belül, azaz a bejelentési kötelezettség esedékességének évét követően ötödik év végéig.

2.4. A bejelentési kötelezettség elmulasztásának, késedelmes teljesítésének szankcionálása

A NAV a bejelentési kötelezettség elmulasztása, késedelmes teljesítése esetén 5 millió forint mulasztási bírságot szabhat ki, de a 2026. december 31. előtt kezdődő adóévek tekintetében bírság nem szabható ki, ha a csoporttag úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben a csoporttagtól elvárható volt.⁽²⁾

3. ADÓELŐLEG-FIZETÉSI SZABÁLYOK

A törvény bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozó része előlegfizetési szabályokkal került kiegészítésre.

Az adóelőleg az elismert belföldi kiegészítő adóval érintett adóév utolsó napjától számított tizenegyedik hónap 20. napjáig, azaz **első alkalommal 2025. november.20-ig** lesz esedékes a naptári éves adózók számára.

Az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg összege az adóévre várhatóan fizetendő elismert belföldi kiegészítő adó összege, és erről bevallást is kell beadni.

A kötelezettség megsértése esetén késedelmi pótlék, adóbírság és mulasztási bírság alkalmazásának nincs helye, ha a csoporttag úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben a csoporttagtól elvárható.



4. AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG ÁLTAL ELFOGADOTT DAC9 JAVASLAT JELENTŐSÉGE

Az Európai Bizottság 2024. október 28-án elfogadta az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló irányelv (2011/16/EU irányelv, „DAC”) módosítására irányuló ún. „DAC9” javaslatot, melynek célja, hogy megkönnyítse a társaságok számára globális minimumadó irányelv szerinti adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését.⁽³⁾

A könnyítés lényege abban áll, hogy a multinacionális vállalatoknak csak egy, központi szintű kiegészítő adatszolgáltatást kell benyújtaniuk a teljes csoportra vonatkozóan ahelyett, hogy minden csoporttag teljesítené ezt az illetősége szerinti országban.

A javaslat szerint az egyszerűsítés érdekében:

- létrehozásra kerül egy rendszert az adóhatóságok közötti információcserére és
- bevezetésre kerül egy formanyomtatvány az adózással kapcsolatos bizonyos információk bejelentéséhez.

Amennyiben az EU Tanácsa is elfogadja a javaslatot, azt a tagállamoknak legkésőbb 2025. december 31-ig kell átültetniük a saját joggyakorlatukba.

Az előírások szerint az első globális minimumadó adatszolgáltatás 2026. június 30-ig esedékes a 2024. évre vonatkozóan és az illetékes adóhatóságoknak legkésőbb 2026. december 31-ig kell majd megosztaniuk egymással az abban szereplő információkat.



A gyakorlatban a javaslat elfogadása jelentősen csökkentené a magyarországi csoporttagok adminisztrációs kötelezettségét, amennyiben a csoporton belüli egyéb tag kerülne kijelölésre a teljes csoportra vonatkozó adatszolgáltatásra, de értelemszerűen a magyarországi leánynak, illetve fióktelepnek továbbra is képesnek kell lenni és a kijelölt csoporttag el is fogja várni a kalkuláció elkészítéséhez szükséges részletes adatok átadását.

Források:

- 1 nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/tudjon_rola/Elerheto_a_GLOBE-adatlap_frissített_verzioja
- 2 2017. évi CL. törvény 227/B. § a) pontja, 274/R. §,
- 3 taxation-customs.ec.europa.eu/news/administrative-cooperation-taxation-2024-10-28_en?etransnolive=1&prefLang=hu

Kattintson ide, és olvassa az SME hírleveleket a PS weboldalon...

ps subject matter expert team

